**Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики**

*До законопроекту за реєстр. № 3184 від 06.03.2020*

Комітет Верховної Ради України з питань бюджету на засіданні 3 червня 2020 року (протокол № 39) відповідно до статей 27 і 109 Бюджетного кодексу України та статті 93 Регламенту Верховної Ради України розглянув проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо врегулювання окремих питань діяльності на території вільної економічної зони у Херсонській області (реєстр. № 3184 від 06.03.2020), поданий народним депутатом України Колихаєвим І.В.

Законопроектом пропонується доповнити Податковий кодекс України новими положеннями, відповідно до яких визначаються особливості оподаткування суб'єктів вільної економічної зони у Херсонській області (далі – ВЕЗ) при реалізації інвестиційних проектів, зокрема, передбачається:

надати можливість Херсонській обласній раді, міським, селищним та сільським радам встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків і зборів для суб'єктів ВЕЗ;

оподатковувати за ставкою 5% виплати нерезиденту з доходів з джерелом їх походження з України, отриманих таким нерезидентом від провадження господарської діяльності на території ВЕЗ;

не включати до валового доходу суб’єкта ВЕЗ, нарахованого з метою оподаткування, суми інвестицій у вигляді коштів, матеріальних цінностей, нематеріальних активів;

звільнити на п’ять років від оподаткування прибуток суб’єктів ВЕЗ, одержаний на території ВЕЗ від реалізації інвестиційних проектів (прибуток таких підприємств, одержаний від реалізації інвестиційних проектів з шостого по десятий рік включно, пропонується оподатковувати у розмірі 50% діючої ставки);

не включати до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб 50% доходів у вигляді заробітної плати, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту), укладеного із суб'єктом ВЕЗ;

зменшувати на 50% розмір діючих ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об’єктів нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, які є суб'єктами ВЕЗ, та плати за землю за земельні ділянки, які перебувають у власності або надані у користування суб'єктам ВЕЗ.

Насамперед слід відмітити, що даний законопроект є похідним від іншого законопроекту того ж розробника «Про вільну економічну зону та спеціальний режим інвестиційної діяльності у Херсонській області» (реєстр. № 3183 від 06.03.2020), а відтак практика застосування положеннь законопроекту за реєстр. № 3184 залежить від прийняття законопроекту за реєстр. № 3183.

У пояснювальній записці до законопроекту зазначено, що реалізація законопроекту матиме значний позитивний вплив на показники державного та місцевих бюджетів, а вартісна величина впливу на збільшення дохідної частини бюджетів залежатиме від обсягів зовнішньої та внутрішньої торгівлі, що здійснюється суб’єктами господарювання на території Херсонської області, а також від результатів фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, які реалізовуватимуть інвестиційні проекти на території ВЕЗ.

Однак, Міністерство фінансів України у своєму експертному висновку зазначає, що реалізація законопроекту матиме значний негативний вплив на показники державного та місцевих бюджетів, а вартісна величина впливу на дохідну частину бюджетів залежатиме від: розміру доходу з джерелом його походження з України, який виплачуватиметься на користь нерезидента або уповноваженої ним особи; результатів фінансово-господарської діяльності (рівня прибутковості) суб’єктів господарювання, які реалізовуватимуть інвестиційні проекти на території ВЕЗ; розмірів заробітної плати працівників суб’єктів ВЕЗ та сум, які будуть сплачені суб’єктами ВЕЗ на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за здобуття освіти, підготовку чи перепідготовку платника податку на доходи фізичних осіб; розмірів земельних ділянок та об’єктів нерухомості, які є у власності або у користуванні суб’єктів ВЕЗ. Мінфін також зауважує, що запровадження податкових пільг, як заходу економічної підтримки окремих суб’єктів господарювання, створює дискримінаційні умови по відношенню до інших платників, посилює диспропорцію в податковій системі, робить її непрозорою, ускладнює адміністрування податків, призводить до створення різних схем ухилення від оподаткування та мінімізації податкових зобов’язань.

Поряд з тим, необхідно відмітити, що згідно з пунктом 16-1 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України об’єктом оподаткування військовим збором є доходи фізичних осіб (що є об’єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб).

Відповідно до пункту 19 частини першої статті 64 та пункту 4 частини першої статті 69 Бюджетного кодексу України податок на майно (до складу якого включається плата за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) належить до доходів бюджетів місцевого самоврядування. Крім того, відповідно до цього Кодексу податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств зараховуються до державного і місцевих бюджетів у відповідних пропорціях.

Отже, передбачене законопроектом застосування пільгового оподаткування щодо таких податків призведе до втрат доходів відповідних місцевих бюджетів. Згідно із статтею 103 цього Кодексу надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів, має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних втрат доходів місцевих бюджетів. Подані до законопроекту документи не містять пропозицій щодо компенсації місцевим бюджетам таких втрат.

До законопроекту не надано фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки) та пропозицій щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету. Це не відповідає вимогам частини першої статті 27 Бюджетного кодексу України та частини третьої статті 91 Регламенту Верховної Ради України.

Крім того, передбачена законопроектом дата набрання чинності відповідним законом (з дня, наступного за днем його опублікування) не відповідає вимогам частини третьої статті 27 Бюджетного кодексу України щодо терміну введення в дію законів, які мають вплив на показники бюджету, а також підпункту 4.1.9 пункту 4.1 і пункту 4.5 статті 4 Податкового кодексу України щодо стабільності податкового законодавства.

За наслідками розгляду Комітет прийняв рішення, що законопроект матиме вплив на показники бюджету (призведе до зменшення доходів державного та місцевих бюджетів від податку на прибуток підприємств, податку на доходи фізичних осіб, військового збору, митних платежів і податку на майно та потребуватиме додаткових видатків державного бюджету для компенсації втрат доходів місцевих бюджетів з урахуванням прийняття законопроекту за реєстр. № 3183). У разі прийняття відповідного закону до 15 липня 2020 року він має вводитися в дію не раніше 1 січня 2021 року, а після 15 липня 2020 року – не раніше 1 січня 2022 року (або 1 січня наступного за цим року залежно від часу прийняття закону).

**Заступник Голови Комітету О.М. Трухін**